

**Leandro Paulsen**  
**José Eduardo Soares de Melo**



# **FEDERAIS, ESTADUAIS E MUNICIPAIS**

**9ª EDIÇÃO**  
**revista e atualizada**



*livraria* //  
**DO ADVOGADO**  
*editora*

Porto Alegre, 2015

©  
Leandro Paulsen  
José Eduardo Soares de Melo  
2015

Edição finalizada em agosto/2014

*Capa, projeto gráfico e diagramação*  
Livraria do Advogado Editora

*Imagem da capa*  
Fachada da Universidade de Salamanca/Espanha

*Revisão*  
Rosane Marques Borba

*Direitos desta edição reservados por*  
**Livraria do Advogado Editora Ltda.**  
Rua Riachuelo, 1300  
90010-273 Porto Alegre RS  
Fone/fax: 0800-51-7522  
editora@livrariadoadvogado.com.br  
www.doadvogado.com.br

SUPERIOR TRIBUNAL DE Justiça do Brasil	
BIBLIOTECA M. OSCAR SARAIVA	
Nº	DATA
12.22.16	09-12-14

Printed in Brazil

# Sumário

## Parte I IMPOSTOS FEDERAIS – Leandro Paulsen

1. Imposto sobre a Importação (II).....	11
1.1. Legislação.....	11
1.2. Base econômica.....	12
1.3. Critérios constitucionais para a instituição do Imposto sobre a Importação.....	16
1.3.1. Atenuação à legalidade.....	16
1.3.2. Exceção às anterioridades.....	16
1.4. Aspecto material.....	17
1.5. Aspecto temporal.....	24
1.6. Aspecto espacial.....	28
1.7. Aspecto pessoal.....	28
1.8. Aspecto quantitativo.....	33
1.9. Recolhimento.....	39
1.10. Regimes de Tributação.....	40
1.10.1. Regime de Tributação Simplificada.....	40
1.10.2. Regime de Tributação Especial para Bagagens.....	41
1.10.3. Regime de Tributação Unificada.....	42
2. Imposto sobre a Exportação (IE).....	43
2.1. Legislação.....	43
2.2. Base econômica.....	44
2.3. Critérios constitucionais para instituição do Imposto sobre a Exportação.....	45
2.3.1. Atenuação da legalidade.....	45
2.3.2. Exceção às anterioridades.....	46
2.4. Aspecto material.....	46
2.5. Aspecto temporal.....	48
2.6. Aspecto espacial.....	51
2.7. Aspecto pessoal.....	51
2.8. Aspecto quantitativo.....	52
3. Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza (IR).....	55
3.1. Legislação.....	55
3.2. Base econômica.....	55
3.3. Critérios constitucionais para instituição do Imposto sobre a Renda e Proventos.....	64
3.3.1. Exceção à anterioridade nonagesimal mínima.....	65
3.3.2. Generalidade.....	65
3.3.3. Universalidade.....	66
3.3.4. Progressividade.....	66

3.4. Aspecto material.....	67
3.5. Aspecto temporal.....	72
3.6. Aspecto espacial.....	74
3.7. Aspecto pessoal.....	75
3.8. Aspecto quantitativo.....	80
4. Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI).....	95
4.1. Legislação.....	95
4.2. Base econômica.....	95
4.3. Critérios constitucionais para a instituição do IPI.....	100
4.3.1. Atenuação da legalidade.....	100
4.3.2. Exceção à anterioridade de exercício.....	101
4.3.3. Seletividade.....	101
4.3.4. Não cumulatividade.....	106
4.3.5. Imunidade dos produtos industrializados destinados ao exterior.....	123
4.3.6. Redução do impacto sobre a aquisição de bens de capital.....	125
4.4. Aspecto material.....	125
4.5. Aspecto temporal.....	136
4.6. Aspecto espacial.....	138
4.7. Aspecto pessoal.....	139
4.8. Aspecto quantitativo.....	145
4.9. Lançamento.....	153
5. Impostos sobre Operações de Crédito, Câmbio, Seguro ou relativas a Títulos ou Valores Mobiliários (IOF).....	157
5.1. Legislação.....	157
5.2. Base econômica.....	157
5.3. Critérios constitucionais para instituição do IOF.....	167
5.3.1. Atenuação da legalidade.....	167
5.3.2. Exceção às anterioridades.....	169
5.3.3. Incidência única relativamente ao ouro enquanto ativo financeiro ou instrumento cambial.....	169
5.4. Aspectos das normas tributárias impositivas do IOF.....	171
5.5. IOF – Crédito.....	173
5.5.1. Aspecto material.....	173
5.5.2. Aspecto espacial.....	176
5.5.3. Aspecto temporal.....	177
5.5.4. Aspecto pessoal.....	178
5.5.5. Aspecto quantitativo.....	180
5.5.6. Das isenções.....	182
5.5.7. Cobrança e recolhimento.....	183
5.6. IOF – Câmbio.....	184
5.6.1. Aspecto material.....	184
5.6.2. Aspecto espacial.....	185
5.6.3. Aspecto temporal.....	185
5.6.4. Aspecto pessoal.....	186
5.6.5. Aspecto quantitativo.....	187
5.6.6. Isenções.....	189
5.6.7. Cobrança e recolhimento.....	190
5.7. IOF – Seguro.....	190
5.7.1. Aspecto material.....	190
5.7.2. Aspecto espacial.....	191
5.7.3. Aspecto temporal.....	191

5.7.4. Aspecto pessoal.....	192
5.7.5. Aspecto quantitativo.....	193
5.7.6. Isenções.....	194
5.7.7. Cobrança e recolhimento.....	195
5.8. IOF – Títulos e Valores Mobiliários.....	195
5.8.1. Aspecto material.....	195
5.8.2. Aspecto espacial.....	196
5.8.3. Aspecto temporal.....	197
5.8.4. Aspecto pessoal.....	197
5.8.5. Aspecto quantitativo.....	199
5.8.6. Cobrança e recolhimento.....	203
5.8.7. Incidência sobre operação com o ouro ativo financeiro ou instrumento cambial.....	203
6. Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR).....	205
6.1. Legislação.....	205
6.2. Base econômica.....	205
6.3. Critérios constitucionais para a instituição do ITR.....	208
6.3.1. Progressividade e desestímulo às propriedades improdutivas.....	208
6.3.2. Imunidade das pequenas glebas rurais sob unititularidade.....	209
6.3.3. Delegação aos Municípios.....	210
6.4. Aspecto material.....	211
6.5. Aspecto temporal.....	216
6.6. Aspecto espacial.....	217
6.7. Aspecto pessoal.....	217
6.8. Aspecto quantitativo.....	220
6.9. Outras características legais, isenções e obrigações acessórias.....	227
7. Imposto sobre Grandes Fortunas (IGF).....	231

## P a r t e I I

### IMPOSTOS ESTADUAIS – José Eduardo Soares de Melo

1. Imposto sobre Transmissão <i>Causa Mortis</i> e Doação, de quaisquer bens ou direitos (ITCMD).....	235
1.1. Legislação.....	235
1.2. Materialidade.....	236
1.3. Sujeito Ativo.....	242
1.4. Contribuintes e Responsáveis.....	243
1.5. Base de Cálculo.....	244
1.6. Alíquota.....	247
2. Imposto sobre operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre prestações de Serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação (ICMS).....	248
2.1. Legislação.....	248
2.2. Materialidades.....	248
2.2.1. Operações Mercantis.....	248
2.2.1.1. Operações.....	248
2.2.1.2. Circulação.....	253
2.2.1.3. Mercadoria.....	254
2.2.2. Prestação de serviços de transporte interestadual e intermunicipal.....	255
2.2.3. Prestação de Serviços de Comunicação.....	260
2.2.4. Importação de Bem, Mercadoria e Serviço.....	268
2.3. Sujeito Ativo.....	270

2.4. Contribuintes e Responsáveis.....	273
2.4.1. Substituição Tributária.....	277
2.4.2. Solidariedade, Sucessão e Pessoal.....	282
2.5. Base de cálculo.....	286
2.5.1. Noções gerais.....	286
2.5.2. Descontos.....	287
2.5.3. Seguros.....	288
2.5.4. Multas.....	289
2.5.5. Correção monetária e reajustes.....	289
2.5.6. Integração do ICMS.....	290
2.5.7. Pautas.....	292
2.5.8. Juros.....	294
2.5.8.1. Mora.....	294
2.5.8.2. Acréscimos financeiros (concessão de crédito).....	294
2.5.8.3. Vendas a prazo.....	297
2.5.8.4. Importação.....	299
2.5.8.5. Falta de preço determinado.....	300
2.5.8.6. Substituição tributária.....	300
2.5.8.7. IPI.....	301
2.6. Alíquota.....	302
2.7. Não Cumulatividade.....	306
2.7.1. Fundamentos.....	306
2.7.2. Base de Cálculo Reduzida.....	308
2.7.3. Atividade Alheia ao Estabelecimento.....	309
2.7.4. Ativo Permanente. Uso e Consumo. Energia Elétrica. Comunicação.....	310
2.7.5. Inidoneidade.....	315
2.7.6. Diferimento.....	317
2.7.7. Correção Monetária.....	317
2.7.8. Transferência de Crédito.....	318
2.7.9. Guerra Fiscal.....	319
2.7.10. Simples Nacional.....	323
2.7.11. Créditos em Situações Específicas.....	325
2.8. Seletividade.....	326
3. Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA).....	328
3.1. Legislação.....	328
3.2. Materialidade.....	328
3.3. Sujeito ativo, contribuinte e responsáveis.....	329
3.4. Base de cálculo.....	331
3.5. Alíquotas.....	332

### Parte III

#### IMPOSTOS MUNICIPAIS – José Eduardo Soares de Melo

1. Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU).....	335
1.1. Legislação.....	335
1.2. Materialidade.....	335
1.3. Sujeito Ativo Contribuintes e Responsáveis.....	341
1.4. Base de Cálculo.....	348
1.5. Alíquotas e Progressividade.....	349
2. Imposto sobre Transmissão <i>inter vivos</i> , a qualquer título, por ato oneroso, de Bens Imóveis, por natureza ou a cessão física, e de direitos reais sobre Imóveis, exceto os de garantia, bem como cessão de direitos a sua aquisição (ITBI).....	353

2.1. Legislação.....	353
2.2. Materialidade.....	353
2.3. Sujeito Ativo, Contribuintes e Responsáveis.....	357
2.4. Base de cálculo.....	358
2.5. Alíquota e Progressividade.....	360
3. Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS).....	361
3.1. Legislação.....	361
3.2. Materialidade.....	361
3.2.1. Conceito jurídico.....	361
3.2.2. Conceito Legal.....	365
3.3. Sujeito Ativo.....	385
3.3.1. Serviços Prestados no País.....	385
3.3.2. Serviços Importados.....	392
3.4. Contribuinte e Responsáveis.....	393
3.5. Base de Cálculo.....	398
3.6. Alíquota.....	406

## P a r t e I V

### IMUNIDADES – José Eduardo Soares de Melo

1. Natureza.....	411
2. Interpretação.....	414
3. Recíproca.....	416
4. Tempos.....	422
5. Partidos políticos, inclusive suas fundações, entidades sindicais dos trabalhadores, instituições de educação e de assistência social, sem fins lucrativos, atendidos os requisitos da lei.....	424
6. Livros, jornais, periódicos e o papel destinado à sua impressão.....	432
7. Exportação.....	438
7.1. Imposto sobre Produtos Industrializados.....	438
7.2. Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias.....	439
8. Petróleo, lubrificantes, combustíveis e energia elétrica em operações interestaduais.....	442
9. Ouro.....	445
10. Transporte internacional.....	446
11. Serviço Internacional de Comunicação.....	451
12. Serviços de Radiodifusão.....	455
13. Exportação de Serviços.....	456
14. Transmissões Societárias e Desapropriação Rural.....	460
15. Glebas Rurais.....	461
16. Fonogramas e videogramas musicais.....	462